



ГРУППА МОЭК

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

Группа МОЭК
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 (в миллионах российских рублей)

	Примечания	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	129 498	135 045
Авансы по капитальному строительству		309	143
Нематериальные активы	9	3 396	3 576
Займы выданные долгосрочные		-	397
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная	12	95	2 669
Дебиторская задолженность по финансовой аренде долгосрочная	26	3 875	1 212
Отложенные налоговые активы	23	796	447
Прочие внеоборотные активы		55	228
Итого внеоборотные активы		138 024	143 717
Оборотные активы			
Запасы	10	2 000	2 053
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	11	2 183	2 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	28 100	29 344
Дебиторская задолженность по финансовой аренде краткосрочная	26	85	55
Субсидии к получению	13	3 064	2 090
Авансовые платежи по налогу на прибыль		56	183
Денежные средства и их эквиваленты	14	5 452	7 073
Прочие оборотные активы		497	110
Итого оборотные активы		41 437	43 771
Активы, предназначенные для продажи	8	379	245
Итого активы		179 840	187 733
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	15	24 414	24 414
Эмиссионный доход		138 596	138 596
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(16 669)	(16 669)
Резерв по переоценке финансовых активов	15	4	548
Накопленный убыток		(34 375)	(37 706)
Капитал, причитающийся акционерам Группы		111 970	109 183
Итого капитал и резервы		111 970	109 183
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	12 400	25 700
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	192	192
Доходы будущих периодов		146	177
Отложенные налоговые обязательства	23	1 793	616
Авансы, полученные от покупателей долгосрочные	18	299	563
Кредиторская задолженность долгосрочная	18	4 037	3 457
Итого долгосрочные обязательства		18 867	30 705
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	16	14 309	1 000
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	26	19	41
Торговая кредиторская задолженность	18	26 154	38 075
Авансы, полученные от покупателей	18	6 634	6 661
Задолженность по налогу на прибыль		-	92
Авансы, полученные по субсидиям	13	25	69
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	18	1 862	1 907
Итого краткосрочные обязательства		49 003	47 845
Итого обязательства		67 870	78 550
Итого капитал и обязательства			187 733

Генеральный директор ООО «Газпром Энергохолдинг» - Управляющая компания ПАО «МОЭК»

И.о. главного бухгалтера



Д.В. Федоров

А.Н. Букина

2015г.

Группа МОЭК

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Выручка	19	54 156	53 593
Государственные субсидии	19	2 968	6 167
Операционные расходы	20, 21	(52 973)	(56 090)
Результаты операционной деятельности		4 151	3 670
Финансовые доходы	22	850	455
Финансовые расходы	22	(717)	(549)
Чистые финансовые доходы/ (расходы)		133	(94)
Прибыль до налогообложения		4 284	3 576
Расход по налогу на прибыль	23	(953)	(830)
Прибыль за отчетный период		3 331	2 746
Прочий совокупный расход			
Расход, который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:			
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль			
	11	(544)	(295)
Итого расход, который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
		(544)	(295)
Прочий совокупный расход за год, за вычетом налога на прибыль			
		(544)	(295)
Общий совокупный доход за период		2 787	2 451
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам ПАО «МОЭК»		3 331	2 746
Прибыль за отчетный период		3 331	2 746
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам ПАО «МОЭК»		2 787	2 451
Общий совокупный доход за период		2 787	2 451
Прибыль на акцию - базовая и разводненная (в российских рублях)		24	12

Генеральный директор ООО «Газпром Энергохолдинг» - Управляющая компания ПАО «МОЭК»

И.о. главного бухгалтера



Д.В. Федоров

А.Н. Букина
2015г.

Группа МОЭК

Консолидированный отчет движения денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		4 284	3 576
<i>Корректировки:</i>			
Износ и амортизация	20	5 033	5 789
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	20	645	613
(Доходы) от выбытия основных средств и прочих активов	20	(1 241)	(795)
Чистые финансовые (доходы)/расходы	22	(133)	94
Прочие неденежные операции		(84)	(200)
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале и резервах		8 504	9 077
Изменение запасов		49	(442)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		5 550	1 290
Изменение обязательств по вознаграждению работников		-	(105)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(3 543)	6 882
Изменения по субсидиям		(1 021)	(812)
Изменение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражается в составе прибыли или убытка за период		-	2
Изменение доходов будущих периодов		(31)	(8)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		9 508	15 884
Проценты уплаченные		(1 336)	(1 212)
Налог на прибыль уплаченный		(92)	(181)
Налог на прибыль возвращенный		-	320
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		8 080	14 811
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(10 191)	(6 585)
Поступления от выбытия основных средств		441	964
Займы выданные		-	2
Дивиденды и проценты полученные		78	28
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(9 672)	(5 591)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		-	8 300
Возврат заемных средств		-	(9 894)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(29)	(43)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(29)	(1 637)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 621)	7 583
Денежные средства и их эквиваленты на начала периода	14	7 073	2 476
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	14	5 452	10 059

Генеральный директор ООО «Газпром Энергохолдинг» - Управляющая компания ПАО «МОЭК»

И.о. главного бухгалтера



Д.В.Федоров

А.Н. Букина

2015г.

Группа МОЭК

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах российских рублей)

Примечания	Причитается собственникам ПАО «МОЭК»						Всего собственного капитала
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке финансовых активов	Накопленный убыток	Итого	
Остаток на 1 января 2014 года	24 414	138 596	(16 669)	1 039	(34 549)	112 831	112 831
Прибыль за период	-	-	-	-	2 746	2 746	2 746
Прочий совокупный доход:							
Величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	11	-	-	(369)	-	(369)	(369)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	23	-	-	74	-	74	74
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	(295)	-	(295)	(295)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	(295)	2 746	2 451	2 451
Остаток на 30 июня 2014 года	24 414	138 596	(16 669)	744	(31 803)	115 282	115 282
Остаток на 1 января 2015 года	24 414	138 596	(16 669)	548	(37 706)	109 183	109 183
Прибыль за период	-	-	-	-	3 331	3 331	3 331
Прочий совокупный доход:							
Величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	11	-	-	(680)	-	(680)	(680)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	23	-	-	136	-	136	136
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	(544)	-	(544)	(544)
Общий совокупный расход за отчетный период	-	-	-	(544)	3 331	2 787	2 787
Остаток на 30 июня 2015 года	24 414	138 596	(16 669)	4	(34 375)	111 970	111 970

Генеральный директор ООО «Газпром Энергохолдинг» - Управляющая компания ПАО «МОЭК»

И.о. главного бухгалтера



Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	Информация о Группе и ее деятельности	7
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности	9
3	Основные положения учетной политики	10
4	Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений	20
5	Управление капиталом и финансовыми рисками	21
6	Операции со связанными сторонами	24
7	Основные средства	28
8	Активы, предназначенные для продажи	29
9	Нематериальные активы	30
10	Запасы	30
11	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	31
12	Торговая и прочая дебиторская задолженность	32
13	Субсидии к получению/авансы, полученные по субсидиям	32
14	Денежные средства и их эквиваленты	33
15	Капитал и резервы	33
16	Кредиты	33
17	Обязательства по вознаграждениям работникам	34
18	Торговая и прочая кредиторская задолженность	34
19	Выручка	35
20	Операционные расходы	35
21	Расходы на персонал	36
22	Финансовые доходы и расходы	36
23	Налог на прибыль	37
24	Прибыль на акцию	38
25	Финансовые инструменты	39
26	Аренда	45
27	Обязательства капитального характера	45
28	Условные события и обязательства	46
29	События после отчетной даты	46

1 Информация о Группе и ее деятельности

1.1 Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» («Компания» или ПАО «МОЭК») и его дочерние общества (далее совместно «Группа» или «Группа МОЭК») производят, покупают и распределяют тепловую энергию в виде отопления и горячей воды коммерческим организациям и для бытовых нужд населения в Москве и Московской области.

ПАО «МОЭК» было создано 1 ноября 2004 года в рамках соглашения «О взаимодействии при реформировании электроэнергетического комплекса города Москвы», которое заключили между собой ОАО РАО «ЕЭС России», Правительство Москвы, ПАО «Мосэнерго» и Региональная энергетическая комиссия г. Москвы.

Группа обслуживает 116 тепловых станций (16 РТС, 13 КТС и 87 малых котельных и автономных источников тепла) общей тепловой мощностью 6 081 Гкал/ч, а также четыре объекта производства электрической энергии (три ГТУ-ТЭС и одну ПГУ-ТЭС) общей электрической мощностью 165,6 МВт, тепловой мощностью – 67 Гкал/ч.

В результате реорганизации компании, проведенной в октябре 2012 года, ПАО «МОЭК» стало крупнейшей в России и в мире вертикально-интегрированной структурой в сфере производства, транспорта, распределения и сбыта тепловой энергии с доходами более 100 млрд. рублей.

Компания осуществляет бесперебойное теплоснабжение 12 млн. жителей Москвы. В эксплуатации компании находится более 16 тыс. км. тепловых сетей.

Производственные активы Группы расположены в Москве. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: 119048, Российская Федерация, г. Москва, ул. Ефремова, д. 10.

1.2 Формирование группы

Основным акционером ПАО «МОЭК» на 1 января 2013 года являлось Правительство Москвы в лице Департамента имущества города Москвы, которому принадлежало 89,98% акций.

19 сентября 2013 года ООО «Газпром энергохолдинг» приобрел 89,98% акций Компании у Департамента имущества города Москвы. В результате консолидации активов ООО «МОЭК-Финанс», владевшего 8,91% ПАО «МОЭК», фактический процент владения ООО «Газпром энергохолдинг» по итогам данной сделки составил 98,77%.

В январе 2014 года ООО «Газпром энергохолдинг» выкупил по ofercie у миноритарных акционеров 0,07% акций Компании, увеличив процент владения до 90,05%, с учетом консолидации активов ООО «МОЭК-Финанс», фактический процент владения составил 98,86%.

По состоянию на 30 июня 2015 года ООО «Газпром энергохолдинг» являлось непосредственной материнской компанией Группы (далее – «Материнская компания»). Непосредственная материнская компания Группы не выпускает финансовую отчетность для публичного пользования.

1.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 28). Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в первом полугодии 2015 года. В результате, в течение 1 полугодия 2015 года:

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 49,1777 руб. до 69,6640 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась с 17,0% годовых до 11,5% годовых.
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям.

После 30 июня 2015 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 55,4205 руб. до 64,3574 руб. за доллар США;
- кредитный рейтинг России был подтвержден агентством Fitch Ratings на уровне ВВВ-, а агентство Moody's подтвердило его на уровне Ba1. Рейтинг России агентств Moody's и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Однако все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем;
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась с 11,5% годовых до 11% годовых.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которых сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация, нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

1.4 Отношения с государством и действующее законодательство

На конец отчетного периода Российская Федерация владела (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% акций ПАО «Газпром», которое, в свою очередь, является владельцем 100% акций ООО «Газпром энергохолдинг» (материнской компании Группы). Таким образом, ПАО «Газпром» является конечной материнской компанией Группы, а Российская федерация («Государство») является конечной контролирующей стороной Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает прямое воздействие на операционную деятельность компаний Группы через регулирование оптового и розничного рынка сбыта электроэнергии и тепла посредством Федеральной антимонопольной службы и Региональных Энергетических Комиссий Москвы и Московской области. Как указано в Примечании 6, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Среди покупателей Группы – значительное число предприятий, контролируемых государством или связанных с государством. Государство также контролирует ряд поставщиков Группы.

Кроме того, тепловая энергия продается жилищным организациям по льготным тарифам, устанавливаемым Московской Региональной Энергетической Комиссией, которые существенно ниже, чем тарифы для коммерческих потребителей, и не покрывают операционные расходы ПАО «МОЭК».

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Данная разница в тарифах для различных групп потребителей компенсируется Правительством Москвы путем предоставления субсидий, которые учитываются в операционных доходах Группы (см. Примечание 19). Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 6.

1.5 Периметр консолидации

В состав Группы МОЭК входит ПАО «МОЭК» и его дочерние общества, представленные ниже:

Наименование предприятия	Вид деятельности	Доля владения	
		30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
ОАО «Мосгорэнерго»	Услуги по организации энергосбытовой деятельности	100%	100%
ООО «МОЭК-Финанс»	Операции на рынке ценных бумаг	100%	100%
ОАО «МОЭК-Проект»	Проектные работы	100%	100%
ОАО «МОЭК-Генерация»	Купля-продажа и поставка тепловой и электрической энергии	100%	100%
ООО «Развитие теплосетевого комплекса»	Развитие тепловых сетей и сопутствующего оборудования	100%	100%
ООО «Центр технологических присоединений МОЭК»	Подключение к сетям инженерно-технического обеспечения	100%	-
ООО «ИЦ МОЭК»	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	-	99%

По состоянию на 30 июня 2015 года не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочерних предприятий или использования их для регулирования обязательств дочерних предприятий.

Привилегированных акций, принадлежащих Группе, нет.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1 Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее «МСФО»).

2.2 Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и объектов основных средств, полученных в оплату за выпущенные акции, которые были отражены по справедливой стоимости в момент первоначального признания.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшего) миллиона.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

3.1 Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой.

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты фактического получения контроля до даты его фактического прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Доля неконтролирующих акционеров, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы.

Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) *Потеря контроля*

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(iii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части не обесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

3.2 Учет операций в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на дату подготовки отчета о финансовом положении компании пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту дату. Доход или убыток по курсовым разницам по денежным активам – это разница между амортизированной стоимостью в функциональной валюте на начало периода, скорректированной на эффективную процентную ставку и на выплаты за период, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, пересчитанной по курсу на конец периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете операций в иностранной валюте, признаются в составе прибылей или убытков, за исключением курсовых разниц, возникающих по результатам пересчета стоимости долевых инструментов, имеющихся в наличии для продажи.

3.3 Финансовые инструменты

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности.

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты (финансовые активы и обязательства) первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат по сделке, непосредственно относящихся к данным финансовым инструментам, за исключением финансовых инструментов, относящихся к категории учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой относятся на счет прибылей и убытков. Последующая оценка непроизводных финансовых инструментов производится в соответствии с методами, описанными далее.

Отнесение финансовых инструментов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент принятия к учету.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе финансовых доходов или расходов Отчета о совокупном доходе, если он предназначен для торговли, т.е. приобретен, главным образом, для продажи в ближайшем будущем. Такие финансовые активы отражаются по справедливой стоимости с отражением возникающих при переоценке доходов и расходов в составе прибылей или убытков за период. Чистая прибыль или убыток, отраженный в составе прибылей или убытков за период, включает в себя сумму дивидендов или процентов по данному финансовому активу.

Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения. Если Группа намерена и способна удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых активов, удерживаемых до срока погашения. Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения, отражаются по методу эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают, в основном, акции, котирующиеся на активном рынке, и акции/паи, не имеющие котировок на активном рынке, и отражаются по справедливой стоимости. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Займы и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением тех, которые Группа собирается реализовать незамедлительно или в ближайшее время после приобретения (которые должны классифицироваться как предназначенные для торговли) и тех, которые Группа при первоначальном признании отнесла в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей или убытков. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, а также депозиты до востребования. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию банка и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами,

включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Группа признает выбытие финансового актива только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив. Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Финансовые обязательства включают, в основном, задолженность по кредитам и займам и отражаются по методу эффективной процентной ставки.

3.4 Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав или исключаются из состава нераспределенной прибыли.

3.5 Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В случае возникновения убытков от обесценения балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках и включается в состав накопленной амортизации и обесценения. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

В фактическую стоимость приобретения включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования по назначению, а также затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству объектов основных средств, капитализируются в стоимости соответствующего объекта в том случае, если для завершения строительства объекта и подготовки его к предполагаемому использованию или продаже требуется длительный период времени.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Дата начала капитализации наступает, когда (а) у Группы возникают расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам, и (в) предпринимаются действия, необходимые для подготовки актива к целевому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не производила капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объектов основных средств признаются в составе прибылей или убытков за период.

Основные средства Группы, в случае если они мешают строительству объектов в г. Москва, могут быть ликвидированы строительной компанией за ее счет. В качестве компенсации строительная компания в зависимости от условий договора должна либо построить за свой счет и передать в собственность Группы новые основные средства на замену ликвидированным, либо компенсировать убытки Группы денежными средствами. Полученные в качестве компенсации основные средства учитываются по справедливой стоимости, полученные денежные средства и стоимость ликвидированного основного средства отражаются в отчете о прибылях по методу начисления.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды от использования данного актива, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. При этом подлежащие замене части списываются. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей или убытков за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли или убытка в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств. Начисление амортизации по арендованным активам осуществляется в течение наименьшего из двух периодов: продолжительности аренды и срока их полезного использования за исключением случаев, когда у Группы имеется достаточно обоснованная уверенность в том, что по окончании срока аренда активы перейдут в собственность Группы. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|---|----------|
| • Здания и сооружения | 5-80 лет |
| • Тепловые сети | 5-80 лет |
| • Машины и оборудование | 1-32 лет |
| • Транспортные средства и прочие активы | 2-30 лет |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

3.6 Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируются как договоры финансовой аренды. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов или текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей на дату приобретения с одновременным признанием обязательств по аренде по той же стоимости. Активы по договорам финансовой аренды амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования или в течение срока аренды, если этот срок более короткий.

Если имеется обоснованная уверенность в том, что в конце срока аренды к арендатору перейдет право собственности на соответствующий актив, сроком ожидаемого использования является срок полезной службы актива.

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между затратами на финансирование аренды, включаемыми в состав финансовых расходов, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по аренде перед арендодателем, таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательств по финансовой аренде.

Аренда, при которой арендодатель сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом, классифицируется как операционная аренда. Соответствующие арендованные активы не признаются в Отчете о финансовом положении Группы. Платежи по договорам операционной аренды равномерно списываются на расходы в составе прибылей или убытков за период в течение срока аренды.

3.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы включают в основном программное обеспечение, которое было приобретено как отдельные активы.

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Последующие расходы капитализируются только в случае, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от актива, к которому они относились. Все прочие расходы, в том числе, расходы на гудвил, созданный собственными силами, признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, с той даты, когда они готовы к использованию.

Срок полезного использования программных продуктов для текущего и сопоставимого отчетного периодов составляет от одного до десяти лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

3.8 Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих денежных потоков от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является существенной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убыток от обесценения восстанавливается, если такое восстановление может быть объективно соотнесено с событием, возникающим после признания убытка от обесценения. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, результат восстановления убытка отражается в составе прибылей и убытков.

Убытки от обесценения финансовых активов, удерживаемых для продажи, признаются в составе прибылей и убытков в том отчетном периоде, в котором они возникают в результате одного или нескольких событий («случай наступления убытка»), произошедших после первоначального признания инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевых финансовых активов ниже стоимости их приобретения можно считать объективным свидетельством обесценения актива. Накопленный убыток от обесценения, определяемый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за исключением убытка от обесценения, ранее признанного в составе прибылей и убытков, реклассифицируется из прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках текущего периода. Убыток от обесценения долевых финансовых инструментов не может быть восстановлен с отражением в составе прибылей и убытков. В том случае, если в последующих периодах справедливая стоимость долговых инструментов, классифицируемых в составе активов для продажи, увеличится, и такое увеличение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения данных активов в составе прибылей и убытков, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за текущий год.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость основных средств Группы ежегодно анализируется на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков.

3.9 Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей предприятия.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой расчетную цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

3.10 Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода.

Выплаты социального характера

В соответствии с социальной политикой ПАО «МОЭК» обязуется производить выплату работникам при увольнении в связи с выходом на пенсию разовой материальной помощи в зависимости от стажа работы в Компании. Обязательства по вознаграждению работников учитываются по дисконтированной стоимости.

3.11 Резервы

Резервы признаются в том случае, если у Группы имеется юридически оформленное или вытекающее из деловой практики обязательство в результате прошлых событий, произошедших до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток денежных средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

3.12 Выручка

Выручка включает реализацию тепловой энергии в виде отопления и горячей воды и оказание услуг по ее передаче, а также прочих сопутствующих услуг и представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации тепловой энергии начисляется ежемесячно на основании:

- объема фактически потребленной энергии по данным приборов учета, установленных у потребителей, либо установленных на тепловом пункте (ЦТП) с учетом договорных тепловых нагрузок потребителя; и
- тарифов, утвержденных Региональной Энергетической Комиссией.

Выручка от продажи товаров, отличная от реализации тепловой энергии, оценивается по справедливой стоимости полученного возмещения. Выручка признается в тот момент, когда значительные выгоды и риски, связанные с правом собственности, переданы покупателю, высока вероятность получения

соответствующего вознаграждения, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить. Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от условий договора продажи.

Определенные группы населения получают государственные субсидии на основании специфических условий (например, инвалидность, статус ветерана войны и др.), которые предоставляются в виде снижения суммы оплаты за тепловую энергию, которую Группа берет напрямую с потребителя. Группа получает компенсирующие платежи от соответствующих муниципальных органов. Выручка в таких случаях признается на основании общей величины, которая будет получена как от покупателя, так и от государственных органов.

3.13 Государственные субсидии

Субсидии предоставляются Правительством Москвы в целях компенсации убытков, понесенных Группой в результате поставки тепловой энергии населению по регулируемым льготным тарифам, и отражаются в составе прибылей или убытков в периоде, к которому они относятся.

Субсидии, полученные до наступления периода, к которому они относятся, признаются в составе кредиторской задолженности по субсидиям.

3.14 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, а также прибыли от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход признается в Отчете о прибыли и убытках в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибылей и убытков на дату, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа; применительно к ценным бумагам, котирующимся на бирже, этой датой является дата, когда акция теряет право на дивиденд.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, за исключением затрат по займам, относящихся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, признаются в составе прибылей или убытков периода с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутых суммах.

3.15 Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он признается в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог признается в составе обязательств с использованием балансового метода в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц:

- Разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- Разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и зависимые компании, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Кроме того отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

3.16 Сегментная отчетность

Начиная с 2013 года Группа не обязана и не составляет отчетность по сегментам в соответствии с положениями стандарта МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». До 2012 года Группа готовила отчетность по сегментам в связи с тем, что облигации Компании обращались на организованном рынке. Обязательства перед владельцами облигаций были погашены в июле 2013 года.

3.17 Прибыль на акцию

Группа раскрывает показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имела инструментов с разводняющим эффектом по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года.

3.18 Новые стандарты и разъяснения

Вступили в силу ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций, которые являются обязательными для Группы с 1 января 2015 года или позже, которые Группа не приняла досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» был выпущен поэтапно и в конечном итоге заменил собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель

понесенного убытка, применяющуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Данные поправки направлены на то, чтобы компании в большей мере применяли профессиональное суждение при решении вопроса о том, какую информацию им следует раскрывать в своей финансовой отчетности. Например, поправки уточняют, что вопрос о существенности решается в отношении финансовой отчетности в целом, и что включение в отчетность несущественных данных может снизить степень полезности раскрываемой финансовой информации. Кроме того, поясняется, что компании должны использовать профессиональное суждение, чтобы решить, в каких разделах и в каком порядке следует представлять финансовую информацию. Поправки к МСФО (IAS) 1 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Если иное не указано выше, новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководством был применен ряд профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые повлияли на применение положений учетной политики и на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Расчетные оценки и допущения пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценочных значениях признаются в том отчетном периоде, в котором данные значения были пересмотрены, а также в каждом последующем отчетном периоде, в котором изменение того или иного оценочного значения окажет влияние на данные финансовой отчетности.

В частности, информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценочных значений в условиях неопределенности, а также важнейших суждениях по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, раскрываются в следующих Примечаниях:

- (i) *Резерв под обесценение объектов основных средств.* Группа определяет наличие признаков обесценения основных средств, если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости его использования. Балансовая стоимость уменьшается до

возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках и включается в состав накопленной амортизации и обесценения. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлены в Примечании 7.

- (ii) *Сроки полезного использования основных средств.* Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.
- (iii) *Обесценение дебиторской задолженности.* Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлены в Примечании 25.
- (iv) *Признание отложенного налогового актива.* Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 23.

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, финансовых результатов, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

Начиная с конца 2013 года Группа проводит программу повышения эффективности деятельности, в рамках которой происходит обмен активами с ПАО «Мосэнерго», в результате которого объекты генерации передаются в ПАО «Мосэнерго», а тепловые сети, соответствующие деятельности Группы приобретаются у ПАО «Мосэнерго» (см. Примечание 7). В 2015 году группа продолжила данную политику.

В рамках оптимизации функций филиалов и дочерних обществ Группа в течение 2014-2015 гг. сократила значительную часть персонала: среднесписочная численность Группы сократилась на 25% с 20 916 человек в 2014 году до 15 615 человек в 2015 году.

Группа владеет 55,78% паев ПИФ «Перловский» и имеет право получить из паевого инвестиционного фонда денежные средства, соответствующие этой доле, без контроля над активами фонда. Активами ПИФ «Перловский» управляет независимая управляющая компания. ПИФ «Перловский» не участвует в консолидации.

5 Управление капиталом и финансовыми рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитному риску;

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

- риску ликвидности, и
- рыночному риску.

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике, процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Управление капиталом

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения непрерывности деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Группы зависит от соотношения долговых обязательств, которые включают в себя краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, денежных средств и их эквивалентов, а также капитала, принадлежащего акционерам материнской компании, включающего уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль или накопленный убыток.

Изменений в подходе группы по управлению капиталом в течение года не происходило.

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала с использованием коэффициента доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой сумму заемных средств, указанную в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, за вычетом денежных средств. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в отчете о финансовом положении компании, плюс сумма чистой задолженности. Коэффициенты на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года рассчитаны следующим образом:

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Заемные средства (Примечание 16)	(26 709)	(26 700)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	5 452	7 073
Чистая задолженность (заемный капитал)	(21 257)	(19 627)
Капитал, причитающийся акционерам Группы	(111 970)	(109 183)
Итого собственный капитал	(133 227)	(128 810)
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	15,96%	15,24%

(i) Обязательство по кредитам

Группа поддерживает оптимальную структуру капитала путем отслеживания определенных кредитных соглашений. По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами:

- минимальный уровень показателя «EBITDA/процентные расходы»;
- максимальный уровень показателя «совокупная задолженность/EBITDA».

(ii) Требования законодательства

Группа обязана соблюдать следующие требования к акционерному капиталу, установленные законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ:

- акционерный капитал не может быть менее 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации Общества;
- если акционерный капитал Общества больше, чем чистые активы Общества, такое Общество должно уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;
- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

На 30 июня 2015 года Группа соблюдала приведенные выше требования к акционерному капиталу.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Подверженность Группы кредитному риску вызвана наличием денежных средств и их эквивалентов на счетах в банках, а также необеспеченной дебиторской задолженности и займов выданных.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Географически кредитный риск сосредоточен в Москве и Московской области. Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании внутренней и внешней информации по истории расчетов с этими покупателями. Группа постоянно анализирует показатели оборачиваемости дебиторской задолженности, сроки погашения и принимает соответствующие меры по своевременному взысканию дебиторской задолженности. Около 90-95% процентов покупателей являются клиентами Группы более 2-3 лет.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения. Дебиторская задолженность подразделяется на пять основных видов: текущая, просроченная, долгосрочная, сомнительная и безнадежная. Как только дебиторская задолженность попадает в разряд просроченной, принимаются меры по сбору данной дебиторской задолженности, которые заключаются в уведомлении должника в устной и письменной форме, выставлении претензии, начислении штрафа за просрочку платежа и т.д. Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой, прочей дебиторской задолженности и авансов выданных, который представляет собой расчетную оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются, с одной стороны, конкретные убытки, относящиеся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и с другой стороны, совокупный убыток, определяемый для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных о платежах по сходным финансовым активам в прошлые периоды.

(ii) Гарантии

Политика Группы не предусматривает предоставление финансовых гарантий покупателям.

(iii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску путем инвестирования средств в ликвидные ценные бумаги и только тех контрагентов, с высоким кредитным рейтингом по оценкам рейтинговых агентств, это ограничение не касается связанных сторон. Учитывая высокий уровень надежности, соответствующий указанным рейтингам, руководство не ожидает фактов неисполнения обязательств контрагентами.

(iv) Банковские депозиты

Банковские депозиты Группы размещены в основном в банках с кредитным рейтингом Ba2 по оценкам Moody's.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет контроль за состоянием ликвидности, используя процедуры детального планирования и прогнозирования движения денежных средств для обеспечения достаточного количества денежных средств для своевременной оплаты своих обязательств.

Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 30 дней, включая расходы по

обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. В связи с тем, что Группа реализует услуги на внутреннем рынке, ее деятельность напрямую не зависит от колебаний курса иностранных валют и риск может быть определен как незначительный. При этом Группа имеет незначительные обязательства, размер которых зависит от курсов иностранных валют.

Руководство Группы не устанавливает приемлемый уровень риска изменения курса валют, но периодически рассматривает и оценивает данный риск.

(ii) Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

Группа не подвержена риску изменения денежных потоков из-за изменения процентных ставок, так как все кредиты и займы имеют фиксированную процентную ставку.

(iii) Риск изменения цен на долевые инструменты

Группа подвержена риску изменения цен на долевые инструменты в связи с наличием у нее инвестиций в акции.

Стратегия Группы в отношении инвестиций в акции заключается в диверсифицировании портфеля, приобретении наиболее ликвидных ценных бумаг стабильных эмитентов и постоянном мониторинге динамики их рыночных показателей.

Анализ чувствительности Группы к изменению на 20% рыночной стоимости акций, входящих в инвестиционный портфель Группы, приведен ниже:

- эффект на прибыль до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, в случае повышения или понижения рыночной стоимости акций отсутствует;
- эффект на резерв по переоценке инвестиций в составе капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, в случае повышения или понижения рыночной стоимости акций составил бы 55 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 321 млн. руб.).

6 Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, или осуществлять совместный контроль.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Изменение контроля

ПАО «Газпром» является окончательной материнской компанией ПАО «МОЭК» в течение текущего и предыдущего отчетных периодов. Правительство Российской Федерации является окончательной контролирующей структурой Группы в течение текущего и предыдущего отчетных периодов.

Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными компаниями

Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	4 034	4 223
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	190	2
Прочая выручка	117	212
Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС	29	7
Итого	4 370	4 444

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, выручка от оказания услуг ПАО «Мосэнерго», оплаченная зачетом взаимных требований, составила 4 279 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 4 264 млн. руб.), в том числе:

- выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии 4 034 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 4 223 млн. руб.);
- выручка от реализации электроэнергии и мощности 190 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 2 млн. руб.);
- прочая выручка 55 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 39 млн. руб.).

Расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Покупная теплоэнергия	24 665	21 150
Расходы на топливо	5 004	8 095
Аренда	185	520
Прочие расходы/(доходы)	176	(155)
Расходы на воду	86	-
Покупная электроэнергия	57	26
Расходы на материалы	-	33
Итого	30 173	29 669

ПАО «Мосэнерго», дочерняя компания ПАО «Газпром», является для Группы основным поставщиком тепловой и электрической энергии. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, величина закупок Группы у ПАО «Мосэнерго» составила 24 655 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 21 666 млн. руб.).

ООО «Газпром межрегионгаз Москва», дочерняя компания ПАО «Газпром», является для Группы основным поставщиком газа. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, величина закупок Группы у ООО «Газпром межрегионгаз Москва» составила 5 004 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 8 095 млн. руб.).

Кроме данных, указанных в таблице выше, Группа получила услуги по капитальному строительству объектов от ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт». За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года на сумму 119 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 73 млн. руб.).

Группа МОЭК**Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Финансовые доходы	241	36
Финансовые (расходы)	(238)	-
Нетто-величина финансовых доходов	3	36

Финансовые доходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, в основном, включают процентный доход по депозитам, размещенным в АО «Газпромбанк», ассоциированной компании ПАО «Газпром», в сумме 55 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 3 млн. руб.), и процентный доход по финансовой аренде, предоставленной ПАО «Мосэнерго» в сумме 180 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 33 млн. руб.).

В состав финансовых расходов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, входит дисконт долгосрочной кредиторской задолженности за приобретенные теплосети у ПАО «Мосэнерго» в размере 217 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 0 млн. руб.).

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 30 июня 2015 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2014 года
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	3 960	1 267
Торговая и прочая дебиторская задолженность	791	4 853
Займы выданные	100	100
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	32	34
Денежные средства и их эквиваленты	1	2 923
Итого	4 884	9 177
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25 857	29 977
Кредиты и займы полученные	1 009	1 000
Авансы, полученные от покупателей	-	75
Итого	26 866	31 052

Торговая и прочая дебиторская задолженность с ПАО «Мосэнерго», дочерней компании ПАО «Газпром», по состоянию на 30 июня 2015 года составила 785 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 4 768 млн. руб.).

По состоянию на 30 июня 2015 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ПАО «Мосэнерго» составила 22 802 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 23 593 млн. руб.). По состоянию на 30 июня 2015 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ООО «Газпром межрегионгаз Москва», дочерней компанией ПАО «Газпром», составила 2 158 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 1 717 млн. руб.).

В 2014 году на условиях финансовой аренды были переданы ПАО «Мосэнерго» имущественные комплексы РТС «Химки-Ховрино» и РТС «Красная Пресня». В течение отчетного периода ПАО «Мосэнерго» было передано 11 имущественных комплексов: КТС-54, РТС «Жулебино», РТС «Коломенское», РТС «Крылатское», РТС «Ленино - Дачное», РТС «Нагатино», РТС «Некрасовка», РТС «Переяславская», РТС «Перово», РТС «Теплый стан», РТС «Чертаново». Приведенная стоимость причитающихся к получению сумм арендных платежей по состоянию на 30 июня 2015 года составила 3 960 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 1 267 млн. руб.).

Остатки денежных средств связаны с размещением денежных средств в АО «Газпромбанк», который является ассоциированной компанией ПАО «Газпром». По состоянию на 30 июня 2015 года остатки составили 1 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 2 923 млн. руб.).

24 ноября 2014 года Группой был получен краткосрочный заем от ООО «Газпром энергохолдинг» в размере 1 000 млн. руб., по состоянию на 30 июня 2015 года сумма долга с процентами к уплате Группы по займу составили 1 009 млн. руб.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Ключевые руководящие сотрудники (члены Совета директоров и Правления Группы) получили следующие вознаграждения, которые включены в расходы на оплату персонала:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Оплата труда и премии	97	66
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	19	11
Вознаграждения, связанные с расторжением трудового соглашения	19	1
Вознаграждения за членство в Совете Директоров и Правлении	3	2
Итого	138	80

	Остаток по расчетам на 30 июня 2015 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2014 года
Оплата труда и премии	5	4
Итого	5	4

Операции с прочими обществами, контролируемые государством

Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС	31 327	34 035
Выручка от оказания услуг для Мосводоканал	967	1 002
Прочая выручка	198	153
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	20	38
Итого	32 512	35 228

Субсидии

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Субсидии полученные	2 968	6 167
Итого	2 968	6 167

Расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Расходы на воду	3 211	3 213
Прочие расходы	2 764	1 688
Покупная электроэнергия	2 352	1 851
Налоги, за исключением налога на прибыль	593	517
Аренда	230	82
Итого	9 150	7 351

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Финансовые доходы	406	264
Финансовые расходы	(349)	(429)
Нетто-величина финансовых доходов (расходов)	57	(165)

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 30 июня 2015 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 415	18 439
Инвестиции	1 634	2 313
Задолженность по налогам и сборам	1 346	1 017
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 237	1 916
Денежные средства и их эквиваленты	273	3 508
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	34	44
Авансы по капитальному строительству	33	40
Итого	23 972	27 277
Кредиты и займы полученные	20 700	20 700
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 377	4 532
Авансы, полученные от покупателей	2 423	2 050
Задолженность по налогам и сборам	380	736
Итого	26 880	28 018

Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы с прочими обществами, контролируемые государством, по состоянию на 30 июня 2015 года включает резерв под обесценение дебиторской задолженности в размере 1 210 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 1 069 млн. руб.).

7 Основные средства

	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01 января 2014 года	174 883	29 691	39 170	4 988	18 888	267 620
Реклассификация	-	(10)	10	-	-	-
Поступления	252	-	712	85	1 176	2 225
Выбытия	(74)	(2 142)	(772)	(11)	(342)	(3 341)
Ввод в эксплуатацию	198	102	163	7	(470)	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	(56)	(1 820)	(1 193)	(41)	-	(3 110)
На 30 июня 2014 года	175 203	25 821	38 090	5 028	19 252	263 394
На 01 января 2015 года	187 337	25 205	38 261	4 772	20 914	276 489
Поступления	1 567	3	565	-	394	2 529
Выбытия	(475)	(2 594)	(2 232)	(94)	(60)	(5 455)
Ввод в эксплуатацию	2 141	22	655	40	(2 858)	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	(29)	(177)	(45)	(4)	-	(255)
На 30 июня 2015 года	190 541	22 459	37 204	4 714	18 390	273 308

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 01 января 2014 года	(88 906)	(12 022)	(21 975)	(3 210)	(2 797)	(128 910)
Начислено за период	(3 584)	(326)	(1 161)	(274)	-	(5 345)
Выбытия	55	1 065	455	9	23	1 607
Передача обесценения	(195)	(5)	(83)	(1)	284	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	47	811	910	35	-	1 803
На 30 июня 2014 года	(92 583)	(10 477)	(21 854)	(3 441)	(2 490)	(130 845)
На 01 января 2015 года	(101 216)	(11 445)	(22 593)	(3 430)	(2 760)	(141 444)
Начислено за период	(3 391)	(233)	(811)	(150)	-	(4 585)
Выбытия	315	724	982	65	12	2 098
Передача обесценения	(44)	-	(17)	-	61	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	12	74	32	3	-	121
На 30 июня 2015 года	(104 324)	(10 880)	(22 407)	(3 512)	(2 687)	(143 810)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 01 января 2014 года	85 977	17 669	17 195	1 778	16 091	138 710
На 30 июня 2014 года	82 620	15 344	16 236	1 587	16 762	132 549
На 01 января 2015 года	86 121	13 760	15 668	1 342	18 154	135 045
На 30 июня 2015 года	86 217	11 579	14 797	1 202	15 703	129 498

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. По окончании сроков аренды Группа имеет право выкупить их по льготной цене. На 30 июня 2015 года балансовая стоимость арендованных объектов основных средств составила 273 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 379 млн. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, капитализированная сумма затрат по займам составила 851 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 668 млн. руб.), при ставке капитализации в 10 % (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 8%). Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных кредитов.

В течение отчетного периода Группа участвовала в сделках с ПАО «Мосэнерго» по реализации активов. Результат от сделок был отражен в составе прибылей и убытков за период. В рамках указанных сделок:

- по договорам купли-продажи были РТС «Бабушкино-1», РТС «Волхонка-Зил», РТС «Новомосковская», РТС «Ростокино», РТС «Южное Бутово». Остаточная стоимость проданных объектов основных средств и незавершенного строительства составила 727 млн. руб.;
- в мае 2015 года Группа на условиях финансовой аренды передала ПАО «Мосэнерго» имущественные комплексы КТС-54, РТС «Жулебино», РТС «Коломенское», РТС «Крылатское», РТС «Ленино-Дачное», РТС «Нагатино», РТС «Некрасовка», РТС «Переяславская», РТС «Перово», РТС «Теплый стан», РТС «Чертаново». Остаточная стоимость переданных объектов составила 2 405 млн. руб.

Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группой был проведен тест на обесценение основных средств, в результате которого было выявлено обесценение в сумме 4 863 млн. руб.

С учетом проведенного теста на обесценение и выбытия основных средств, на 31 декабря 2014 года обесценение составило 48 526 млн. руб.

За шесть месяцев 2015 года выбыло обесценение в сумме 583 млн. руб. и перенесено в состав активов, предназначенных для продажи, обесценение в сумме 40 млн. руб.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

По состоянию на 30 июня 2015 г. обесценение основных средств и незавершенного строительства составило 47 903 млн. руб.

Следующие допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости основных средств на 31 декабря 2014 года:

- денежные потоки прогнозируются на основе опыта и фактических результатов деятельности прошлых лет, бизнес-плана Группы на один год; были также приняты во внимание ожидания руководства по оптимизации расходов по реализации в течение 2015 – 2017 годов, а также показатели инвестиционной программы начиная с 2015 года;
- для целей анализа на 31 декабря 2014 года рассматривалось 82 единицы, генерирующие денежные средства (далее – «ЕГДП»): данные ЕГДП выделялись на уровне каждой производственной цепочки от источника до потребителя;
- с поправкой на текущую рыночную ситуацию ставка дисконтирования на 31 декабря 2014 года была применена в размере 12,68% при определении возмещаемой стоимости основных средств.

При увеличении/уменьшении ставки дисконтирования на 0,5% сумма обесценения по состоянию на 31 декабря 2014 года увеличилась/уменьшилась бы на 303 млн.руб.

8 Активы, предназначенные для продажи

На 30 июня 2015 года Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов в сумме 379 млн. руб. и соответствующих обязательств в сумме 15 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 245 млн. руб. и 9 млн. руб. соответственно). Группа планирует продать данные объекты в течение 2015 года.

Активы, предназначенные для продажи

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Здания и сооружения	348	245
Теплосети	17	-
Машины и оборудование	13	-
Транспортные средства и прочие активы	1	-
	379	245

Обязательства, предназначенные для продажи

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Отложенные налоговые обязательства	15	9
Итого	15	9

9 Нематериальные активы

Первоначальная стоимость

На 1 января 2014 года	5 962
Приобретения	208
На 30 июня 2014 года	6 170
На 1 января 2015 года	6 306
Приобретения	278
На 30 июня 2015 года	6 584
Накопленная амортизация	
На 1 января 2014 года	(1 837)
Начисленная амортизация	(453)
На 30 июня 2014 года	(2 290)

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

На 1 января 2015 г.	(2 730)
Начисленная амортизация	(458)
На 30 июня 2015 года	(3 188)
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 1 января 2014 года	4 125
На 30 июня 2014 года	3 880
На 1 января 2015 года	3 576
На 30 июня 2015 года	3 396

Нематериальные активы включают программное обеспечение с остаточной стоимостью 2 136 млн. руб. на 30 июня 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 2 068 млн. руб.).

10 Запасы

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Материалы	1 157	1 045
Запасные части	503	260
Прочие запасы	340	748
Итого	2 000	2 053

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

11 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	% участия		Балансовая стоимость	
	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
ОАО «Московская объединенная электросетевая компания»	2,95%	2,95%	1 227	1 909
ПИФ «Перловский»	55,78%	55,78%	944	944
ОАО «ФСК ЕЭС»	0,01%	0,01%	9	7
Прочие	-	-	3	3
Итого			2 183	2 863

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа не проводила сделок по покупке и продаже финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отраженное в составе капитала, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, составило 680 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, составило 369 млн. руб.) из-за снижения рыночных котировок акций.

Инвестиционные паи ПИФ «Перловский» удостоверяют долю Группы (55,78%) в имуществе фонда и право Группы получить из паевого инвестиционного фонда денежные средства, соответствующие этой доле, без контроля над активами ПИФ «Перловский».

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа не проводила сделок по покупке и продаже финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа продала финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков за период, балансовой стоимостью 2 млн. руб. Выручка от продажи этих инвестиций составила 2 млн. руб.

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	28 953	32 541
Прочая дебиторская задолженность	1 052	1 006
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(3 402)	(2 847)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(93)	(55)
Финансовые активы	26 510	30 645
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	372	383
Резерв под обесценение авансовых платежей поставщикам и предоплаченных расходов	(49)	(39)
Итого	26 833	30 989
НДС к возмещению	1 318	988
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	28	29
Прочая дебиторская задолженность	16	7
Итого	28 195	32 013
Внеоборотные активы	95	2 669
Оборотные активы	28 100	29 344
Итого	28 195	32 013

На 30 июня 2015 года в составе долгосрочной дебиторской задолженности Группой отражены авансовые платежи поставщикам и подрядчикам в размере 95 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 111 млн. руб.). На 31 декабря 2014 года в составе долгосрочной дебиторской задолженности Группой отражена дебиторская задолженность за реализованные основные средства в размере 2 530 тыс. руб. Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об убытках от обесценения, которые связаны с дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 25.

13 Субсидии к получению/авансы, полученные по субсидиям

	30 июня 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Субсидии к получению	Авансы, полученные по субсидиям	Субсидии к получению	Авансы, полученные по субсидиям
Субсидии от Правительства Москвы	2 268	25	1 887	69
Субсидии от Государственного центра жилищных субсидий	796	-	203	-
Итого	3 064	25	2 090	69

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

14 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	-	6 286
Остатки на банковских счетах и в кассе	5 452	787
Итого	5 452	7 073

На 30 июня 2015 года величина денежных средств, недоступных для использования Группой, состоит из неснижаемого остатка на расчетных счетах в сумме 4 840 млн. руб. и арестованных денежных средств в сумме 2 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 427 млн. руб. и 64 млн. руб. соответственно).

Информация относительно депозитов сроком до 3 месяцев представлена в таблице ниже:

	30 июня 2015 года			31 декабря 2014 года		
	Валюта	%	Сумма	Валюта	%	Сумма
ОАО «Сбербанк России»	Российский рубль	-	-	Российский рубль	18%	2 949
АО «Газпромбанк»	Российский рубль	-	-	Российский рубль	19%	2 922
ОАО «Альфа-Банк»	Российский рубль	-	-	Российский рубль	18%	369
ОАО «АБ «РОССИЯ»	Российский рубль	-	-	Российский рубль	9%	46
Итого			-			6 286

15 Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2015 и на 31 декабря 2014 года уставный капитал Группы состоял из 244 134 012 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 30 июня 2015 года количество собственных выкупленных акций составило 21 748 990 штук общей стоимостью 16 669 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 21 748 990 штук общей стоимостью 16 669 млн. руб.).

Резервы

На 30 июня 2015 года резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости составил 4 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 548 млн. руб.).

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

За 2014 год по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, Компанией был получен убыток, поэтому дивиденды за 2014 год не выплачивались.

16 Кредиты

Ниже в таблице представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным кредитам Группы, оцениваемым по методу эффективной ставки процента. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и риску ликвидности представлена в Примечаниях 5, 25.

Группа МОЭК
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(в миллионах российских рублей)

	Ставка процента	Срок погашения	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов				
ОАО «Сбербанк России»	8,25%	15.01.2016	8 300	-
ОАО «Сбербанк России»	11,98%	11.05.2016	5 000	-
Краткосрочный заем				
ООО «Газпром энергохолдинг»	11,50%	23.11.2015	1 009	1 000
Итого краткосрочных займов, краткосрочной части долгосрочных кредитов			14 309	1 000
Долгосрочные кредиты				
ОАО «АБ «Россия»	14,00%	26.12.2016	5 000	5 000
ОАО «Сбербанк России»	8,56%	08.07.2016	3 100	3 100
ОАО «Сбербанк России»	8,56%	26.08.2016	1 400	1 400
ОАО «Сбербанк России»	8,56%	11.07.2016	1 200	1 200
ОАО «Сбербанк России»	8,56%	18.07.2016	600	600
ОАО «Сбербанк России»	8,56%	26.09.2016	470	470
ОАО «Сбербанк России»	8,56%	12.08.2016	400	400
ОАО «Сбербанк России»	8,56%	12.09.2016	230	230
ОАО «Сбербанк России»	11,98%	11.05.2016	-	5 000
ОАО «Сбербанк России»	8,25%	15.01.2016	-	8 300
Итого долгосрочные кредиты			12 400	25 700
Итого			26 709	26 700

Все кредиты выражены в рублях и являются необеспеченными.

17 Обязательства по вознаграждениям работникам

При увольнении в связи с выходом на пенсию работникам ПАО «МОЭК» производится выплата разовой материальной помощи в зависимости от непрерывного стажа работы.

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Обязательства по выплатам работникам в связи с выходом на пенсию	192	192

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовые обязательства		
Торговая краткосрочная кредиторская задолженность	26 154	38 075
Торговая долгосрочная кредиторская задолженность	4 037	3 457
Итого	30 191	41 532
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей долгосрочные	299	563
Авансы, полученные от покупателей краткосрочные	6 634	6 661
Налоги к уплате	380	736
Прочая кредиторская задолженность	1 482	1 171
Итого	8 795	9 131
Краткосрочные обязательства	34 650	46 643
Долгосрочные обязательства	4 336	4 020
Итого	38 986	50 663

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Резерв по судебным искам по состоянию на 30 июня 2015 года составил 249 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 382 млн. руб.), основная сумма резерва в 2015 году начислена по искам: ГБУ "Жилищник района Южное Тушино" – 41 млн. руб. и ГБУ "Жилищник Чертаново Северное" – 17 млн. руб.

Налоги к уплате представлены следующими статьями:

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Отчисления во внебюджетные фонды	216	222
Прочие налоги	80	97
Налог на имущество	61	225
НДС к оплате	23	192
Итого	380	736

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечаниях 5, 25.

19 Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Выручка от реализации теплоэнергии	33 635	33 099
Выручка от реализации ГВС	13 976	13 770
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	4 034	4 223
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	1 088	1 245
Выручка от оказания услуг для Мосводоканал	967	1 002
Выручка от аренды	6	94
Выручка от оказания прочих работ и услуг	450	160
Итого	54 156	53 593

Тепловая энергия предоставляется индивидуальным бытовым потребителям по регулируемым тарифам, значительно более низким, чем тарифы, применяемые в отношении коммерческих потребителей. Группа получает компенсацию разницы в тарифах в виде субсидий от Правительства Москвы. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, субсидии составили 2 968 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, составили 6 167 млн. руб.) и были признаны в составе прибылей и убытков.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа оказала ПАО «Мосэнерго» услуги по передаче тепловой энергии в сумме 4 034 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 4 223 млн. руб.).

20 Операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Покупная теплоэнергия	24 773	21 312
Расходы на персонал	6 559	8 567
Амортизация	5 033	5 789
Расходы на топливо	5 015	8 108
Расходы на воду	3 572	3 447
Покупная электроэнергия	2 736	2 929
Услуги производственного характера	1 397	653
Ремонт и техническое обслуживание	1 003	699
Расходы на обслуживание узлов учета	959	974
Аренда	761	930
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности	645	613

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Налоги за исключением налога на прибыль	593	517
Расходы на услуги по программному обеспечению	344	572
Услуги охраны	275	242
Расходы на материалы	248	415
Коммунальные услуги	150	26
Банковские услуги	142	137
Услуги связи	90	106
Расходы на охрану труда и технику безопасности	63	62
Профессиональные и консультационные услуги	52	114
Списание/изменение резерва под обесценение неликвидных запасов и нефункциональных капитальных вложений	4	8
Изменение резерва по судебным разбирательствам и налоговым спорам	(59)	99
Доход от выбытия основных средств и прочих активов	(1 245)	(803)
Прочие (доходы)/расходы	(137)	574
Итого	52 973	56 090

21 Расходы на персонал

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Заработная плата и премии	4 468	5 956
Начисления на заработную плату	1 438	1 733
Резерв по неиспользованным отпускам и вознаграждениям	388	654
Прочие расходы на персонал	265	224
Итого	6 559	8 567

Общая сумма взносов в Пенсионный фонд РФ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, составила 1 077 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 1 304 млн. руб.).

22 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Процентные доходы	470	348
Проценты по договорам финансовой аренды	180	33
Доходы от участия в ПИФ «Перловский»	102	47
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	98	27
Итого	850	455
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(1 345)	(1 193)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(220)	(5)
Проценты по договорам финансовой аренды	(3)	(19)
Итого	(1 568)	(1 217)
За вычетом капитализированных процентов по займам, связанным с квалифицируемыми активами	851	668
Нетто-величина финансовых доходов (расходов), признанная в составе прибылей и убытков	133	(94)

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

23 Налог на прибыль

Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Отчетный период	-	(27)
Излишне начислено в предшествующие годы	-	330
Итого	-	303
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(953)	(1 133)
Итого	(953)	(830)

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

Ниже приведена сверка теоретической и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в составе прибыли или убытка за период:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Прибыль до налогообложения	4 284	3 576
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(857)	(715)
Невычитаемые/необлагаемые разницы	(96)	(445)
Излишне начислено в предшествующие годы	-	330
Итого налог на прибыль	(953)	(830)
Прибыль за отчетный период	3 331	2 746

Налоговый эффект статей в составе отчета о прочем совокупном доходе

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года		
	До налога	Налог	После налога	До налога	Налог	После налога
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(680)	136	(544)	(369)	74	(295)
Итого	(680)	136	(544)	(369)	74	(295)

Отложенный налог на прибыль

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Основные средства	-	-	(5 760)	(5 520)	(5 760)	(5 520)
Нематериальные активы	2	-	-	(1)	2	(1)
Финансовые вложения	2	-	-	(41)	2	(41)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	59	(784)	-	(784)	59
Кредиторская задолженность	771	92	-	-	771	92
Прочие статьи	315	127	-	-	315	127
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	4 457	5 115	-	-	4 457	5 115
Итого	5 547	5 393	(6 544)	(5 562)	(997)	(169)

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Некоторые отложенные налоговые активы и обязательства были зачтены в соответствии с учетной политикой Группы. Ниже представлены данные по сумме отложенного налога (после взаимозачета), отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Отложенные налоговые обязательства	(1 793)	(616)
Отложенные налоговые активы	796	447
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(997)	(169)

Движение временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года:

	1 января 2015 года	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	Выбытие дочерних компаний	30 июня 2015 года
Основные средства	(5 520)	(240)	-	-	(5 760)
Нематериальные активы	(1)	3	-	-	2
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(41)	(93)	136	-	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	59	(843)	-	-	(784)
Кредиторская задолженность	92	679	-	-	771
Прочие статьи	127	199	-	(11)	315
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	5 115	(658)	-	-	4 457
Итого	(169)	(953)	136	(11)	(997)

Движение временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года:

	1 января 2014 года	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	30 июня 2014 года
Основные средства	(5 919)	(713)	-	(6 632)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(212)	(119)	74	(257)
Запасы	(4)	7	-	3
Торговая и прочая дебиторская задолженность	543	(395)	-	148
Кредиторская задолженность	189	138	-	327
Прочие статьи	(8)	324	-	316
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	3 726	(375)	-	3 351
Итого	(1 685)	(1 133)	74	(2 744)

24 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию произведен на основании прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, рассчитанного ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Акции в обращении	244 134 012	244 134 012
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(21 748 990)	(21 748 990)
Средневзвешенное количество акций в обращении	222 385 022	222 385 022

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Расчет прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
Средневзвешенное количество акций в обращении	222 385 022	222 385 022
Прибыль за отчетный период	3 331	2 746
Прибыль на акцию (базовый и разводненный) (в российских рублях)	15	12

По состоянию на 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

25 Финансовые инструменты

(а) Классификация и справедливая стоимость

Ниже представлены балансовая и справедливая стоимости финансовых активов и обязательств, включая их принадлежность к уровням иерархии справедливой стоимости, на 30 июня 2015 года:

	Прим	Балансовая стоимость			Итого	Справедливая стоимость			Итого
		Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, измеряемые по справедливой стоимости									
Прочие инвестиции	11	-	2 183	-	2 183	1 239	-	944	2 183
Итого		-	2 183	-	2 183	1 239	-	944	2 183
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	26 510	-	-	26 510	-	-	26 510	26 510
Денежные средства и их эквиваленты	14	5 452	-	-	5 452	5 452	-	-	5 452
Субсидии к получению	13	3 064	-	-	3 064	-	-	3 064	3 064
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	26	3 960	-	-	3 960	-	-	3 960	3 960
Займы выданные		497	-	-	497	-	497	-	497
Итого		39 483	-	-	39 483	5 452	497	33 534	39 483
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Кредиты и займы	16	-	-	26 709	26 709	-	-	26 709	26 709
Обязательства по финансовой	26	-	-	19	19	-	-	19	19

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

аренде									
Торговая и прочая									
кредиторская	18	-	-	30 191	30 191	-	-	30 191	30 191
задолженность									
Итого		-	-	56 919	56 919	-	-	56 919	56 919

Ниже представлены балансовая и справедливая стоимости финансовых активов и обязательств, включая их принадлежность к уровням иерархии справедливой стоимости, на 31 декабря 2014 года:

	Прим.	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость				
		Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, измеряемые по справедливой стоимости									
Прочие инвестиции	11	-	2 863	-	2 863	1 919	-	944	2 863
Итого		-	-	-	2 863	1 919	-	944	2 863
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	30 645	-	-	30 645	-	-	30 645	30 645
Денежные средства и их эквиваленты	14	7 073	-	-	7 073	7 073	-	-	7 073
Субсидии к получению	13	2 090	-	-	2 090	-	-	2 090	2 090
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	27	1 267	-	-	1 267	-	-	1 267	1 267
Займы выданные		497	-	-	497	-	497	-	497
Итого		41 572	-	-	41 572	7 073	497	34 002	41 572
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Кредиты и займы	16	-	-	26 700	26 700	-	-	26 700	26 700
Обязательства по финансовой аренде	26	-	-	41	41	-	-	41	41
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	-	-	41 532	41 532	-	-	41 532	41 532
Итого		-	-	68 273	68 273	-	-	68 273	68 273

В приведенной ниже таблице представлены используемые методы оценки справедливой стоимости для уровня 3 иерархии справедливой стоимости:

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Вид финансового инструмента	Метод оценки
Финансовые активы, измеряемые по справедливой стоимости	На основании данных о расчетной стоимости пая паевого инвестиционного фонда, рассчитанной профессиональным оценщиком исходя из стоимости его чистых активов на отчетную дату
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости	Метод дисконтированных денежных потоков
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости	Метод дисконтированных денежных потоков

Справедливая стоимость финансовых инструментов таких, как краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность, не раскрывается, так как их справедливая стоимость незначительно отличается от их текущей стоимости.

(б) Кредитный риск

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальный кредитный риск, которому подвергается Группа. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составил:

	Примечание	Балансовая стоимость	
		30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	12	26 510	28 088
Денежные средства и их эквиваленты	14	5 452	7 073
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	2 183	2 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная	12	-	2 557
Субсидии к получению	13	3 064	2 090
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	26	3 960	1 267
Займы выданные		497	497
Итого		41 666	44 435

(i) Кредитное качество дебиторской задолженности

Максимальный уровень кредитного риска применительно к дебиторской задолженности по типам выручки представлен в таблице ниже:

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС	20 909	22 403
Прочая выручка	4 642	7 291
Итого	25 551	29 694

Дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности крупных, хорошо зарекомендовавших себя компаний, которые приобретают тепловую энергию и горячую воду.

На каждого покупателя Группы по отдельности приходится менее 3% общей суммы торговой дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности по компаниям, раскрытым в Примечании б), таким образом, концентрация кредитного риска отсутствует.

Наиболее существенные покупатели Группы, ГБУ "ЕИРЦ города Москвы", ПАО «Мосэнерго», АО «Мосводоканал», по которым сумма дебиторской задолженности составила соответственно: 3 493 млн. руб., 784 млн. руб., и 232 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 3 328 млн. руб., 1 365 млн. руб., 234 млн. руб. соответственно).

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года распределение дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

	30 июня 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Балансовая стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	8 683	-	19 885	-
Просроченная на период от 0 до 180 дней	17 061	-	9 292	-
Просроченная на период от 180 до 360 дней	693	(138)	1 872	(374)
Просроченная на период от 360 дней до 2 лет	1 022	(502)	628	(314)
Просроченная на период более 2 лет	2 918	(2 904)	2 253	(2 253)
	30 377	(3 544)	33 930	(2 941)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, движение по счету оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов на капитальное строительство было следующим:

	2015 год	2014 год
Остаток на 1 января	2 941	7 732
Начисление дополнительного резерва по сомнительным долгам	1 221	648
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	(35)	(1)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(576)	(35)
Остаток на 30 июня	3 551	8 344

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, был начислен резерв под обесценение авансов на капитальное строительство в сумме 7 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, резерв не начислялся).

Средний период отсрочки платежа для покупателей Группы составляет от 1 до 30 месяцев. В течение этого периода проценты по задолженности не начисляются. Вся торговая и прочая дебиторская задолженность Группы является необеспеченной.

Группа не имеет формализованной процедуры по анализу кредитоспособности новых покупателей по причине того, что поставка тепловой энергии является монопольной услугой. В случае если покупатель – коммерческое предприятие не погашает долг в срок, кредитные контролеры Группы направляют уведомление с требованием погасить задолженность в течение следующих 10 дней, и, в случае дальнейшей неоплаты, Группа имеет право прекратить предоставление услуг данному покупателю. В отношении жилищных организаций и отдельных государственных организаций такое право ограничено прекращением подачи горячей воды, но не отопления.

При определении резерва под обесценение дебиторской задолженности руководство Группы проводит анализ возможности ее взыскания. Покупатели группируются в зависимости от их кредитных характеристик, в том числе, являются ли они физическим или юридическим лицом, возраста, срока погашения обязательств и наличия предыдущих финансовых трудностей. Размер резерва определяется с учетом прошлого опыта и регулярно пересматривается исходя из фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

Руководство полагает, что сумма резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, является достаточной для покрытия кредитного риска Группы в отношении данного вида финансовых активов.

Политика и процедуры Группы в отношении привлечения новых клиентов и оценки платежеспособности покупателей представлены в Примечании 5.

(ii) Кредитный риск по денежным средствам и эквивалентам денежных средств

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам, в которых Группа держит денежные средства. Соответствующие рейтинги опубликованы Moody's и другими кредитными агентствами. Рейтинги условно приведены в классификации, применяемой Moody's:

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Банк	Рейтинг	30 июня 2015 года	Рейтинг	31 декабря 2014 года
ОАО «АБ «РОССИЯ»	Кредитный рейтинг отсутствует	4 937	Кредитный рейтинг отсутствует	72
ОАО «Альфа-Банк»	Ba2 негативный	240	Ba1 негативный	570
ОАО «Сбербанк России»	Ba2 негативный	186	Ba1 под наблюдением	3 480
ОАО «Банк Москвы»	Ba2 негативный	87	Ba1 негативный	28
АО «Газпромбанк»	Ba2 негативный	2	Ba1 негативный	2 923
Итого		5 452		7 073

(в) Риск ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

На 30 июня 2015 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства									
Необеспеченные банковские кредиты	26 709	29 479	2 378	14 272	12 829	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	19	19	19	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 191	37 607	26 530	483	873	866	859	859	7 137
Итого	56 919	67 105	28 927	14 755	13 702	866	859	859	7 137

На 31 декабря 2014 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства									
Необеспеченные банковские кредиты	26 700	30 209	1 217	2 228	26 764	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	41	44	25	19	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	41 532	49 966	38 507	430	879	866	859	859	7 566
Итого	68 273	80 219	39 749	2 677	27 643	866	859	859	7 566

Все группы финансовых обязательств учитываются по амортизированной стоимости.

Группа МОЭК
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(в миллионах российских рублей)

(г) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Большая часть операций Группы выражена в российских рублях.

(ii) Риск изменения процентных ставок

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентных ставок только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных кредитов и займов. Процентные ставки большей части долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов являются фиксированными, данная информация раскрыта в примечании 16.

(iii) Риск изменения цен на долевые инструменты

Группа подвержена риску изменения цен на долевые инструменты в связи с наличием у нее инвестиций в акции. Анализ чувствительности Группы к изменению рыночной стоимости акций, входящих в инвестиционный портфель Группы, раскрыт в примечании 5.

(д) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Компания может заключать соглашения о реализации услуг, работ, товаров и приобретении услуг, товаров, других активов с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Компания может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений:

	30 июня 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Сумма, отражаемая в отчете о финансовом положении	30 470	30 191	30 645	41 532
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(6 343)	(6 343)	(7 712)	(7 712)
Нетто-сумма	24 127	23 848	22 933	33 820

Раскрытые выше суммы, представленные в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2015 года, являются частью торговой и прочей дебиторской (за вычетом резерва под обесценения дебиторской задолженности) и торговой и прочей кредиторской задолженности соответственно.

Группа МОЭК
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(в миллионах российских рублей)

26 Аренда

Операционная аренда

Группа арендует некоторые объекты основных средств без права выкупа арендуемого актива по окончании срока аренды. Арендные платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Менее 1 года	836	1 545
От 1 до 5 лет	7 417	7 273
Свыше 5 лет	1 615	1 642
Итого	9 868	10 460

Финансовая аренда

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. По окончании сроков аренды Группа получает право выкупить их по льготной цене. На 30 июня 2015 года обязательства по финансовой аренде составили 19 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 41 млн. руб.).

В 2014 году Группа на условиях финансовой аренды передала ПАО «Мосэнерго» имущественные комплексы РТС «Химки-Ховрино» и РТС «Красная Пресня», в мае 2015 года - КТС-54, РТС «Жулебино», РТС «Коломенское», РТС «Крылатское», РТС «Ленино - Дачное», РТС «Нагатино», РТС «Некрасовка», РТС «Переяславская», РТС «Перово», РТС «Теплый стан», РТС «Чертаново».

Причитающиеся к получению суммы арендных платежей и процентных доходов представлены ниже:

	Минимальные будущие арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
В течение одного года	747	354	85	55
В течение 2-5 лет включительно	2 728	1 214	119	34
Более 5 лет	13 702	4 281	3 756	1 178
Итого	17 177	5 849	3 960	1 267
За вычетом будущих процентных доходов	(13 217)	(4 582)	-	-
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению	3 960	1 267	3 960	1 267
За вычетом суммы, причитающейся к получению в течение одного года и отраженной в составе оборотных активов			(85)	(55)
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде			3 875	1 212

Подверженность Группы изменению процентных ставок и рисков ликвидности, связанных с финансовой арендой, раскрыта в Примечании 5, 25.

27 Обязательства капитального характера

На 30 июня 2015 года у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму 14 509 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года в размере 18 109 млн. руб.), в том числе:

- 13 978 млн. руб. по реконструкции объектов технологического оборудования Группы (на 31 декабря 2014 года в размере 17 493 млн. руб.);
- 531 млн. руб. по новому строительству и приобретению оборудования (на 31 декабря 2014 года в размере 616 млн. руб.).

28 Условные события и обязательства

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации и требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства приводят к тому, что налоговые риски в Российской Федерации гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство полагает, что производственные технологии и операции Группы соответствуют всем текущим требованиям законодательства Российской Федерации по охране окружающей среды. Вместе с тем, нормативно-правовые акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений. В случае наступления таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы; с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

Судебные разбирательства

По состоянию на 30 июня 2015 года Компания выступает одной из сторон в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Группы, среди претензий и исков, предъявленных Компании, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

29 События после отчетной даты

7 августа 2015 года Советом директоров ПАО «МОЭК» было одобрено заключение договора займа между ПАО «МОЭК» и ООО «ТСК Мосэнерго» в сумме не более 1 131 млн. руб., который включает заемные средства в размере не более 992 млн. руб. и проценты за пользование заемными средствами не более 139 млн. руб.